

云南锡业郴州矿冶有限公司

审计报告

天职业字[2021]24590 号

目 录

审 计 报 告	1
2021 年 1-3 月财务报表	3
2021 年 1-3 月财务报表附注	9



云南锡业郴州矿冶有限公司:

一、审计意见

我们审计了云南锡业郴州矿冶有限公司(以下简称“郴州矿冶公司”)财务报表,包括 2021 年 3 月 31 日的资产负债表,2021 年 1-3 月的利润表、现金流量表、所有者权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为,后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制,公允反映了郴州矿冶公司 2021 年 3 月 31 日的财务状况以及 2021 年 1-3 月的经营成果和现金流量。

二、形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则,我们独立于郴州矿冶公司,并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信,我们获取的审计证据是充分、适当的,为发表审计意见提供了基础。

三、管理层和治理层对财务报表的责任

管理层负责按照企业会计准则的规定编制财务报表,使其实现公允反映,并设计、执行和维护必要的内部控制,以使财务报表不存在由于舞弊或错误导致的重大错报。

在编制财务报表时,管理层负责评估郴州矿冶公司的持续经营能力,披露与持续经营相关的事项(如适用),并运用持续经营假设,除非管理层计划清算郴州矿冶公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督郴州矿冶公司的财务报告过程。

四、注册会计师对财务报表审计的责任

我们的目标是对财务报表整体是否不存在由于舞弊或错误导致的重大错报获取合理保证,并出具包含审计意见的审计报告。合理保证是高水平的保证,但并不能保证按照审计准则执行的审计在某一重大错报存在时总能发现。错报可能由于舞弊或错误导致,如果合理预期错报单独或汇总起来可能影响财务报表使用者依据财务报表作出的经济决策,则通常认为错报是重大的。

在按照审计准则执行审计工作的过程中,我们运用职业判断,并保持职业怀疑。同时,我们也执行以下工作:

（1）识别和评估由于舞弊或错误导致的财务报表重大错报风险，设计和实施审计程序以应对这些风险，并获取充分、适当的审计证据，作为发表审计意见的基础。由于舞弊可能涉及串通、伪造、故意遗漏、虚假陈述或凌驾于内部控制之上，未能发现由于舞弊导致的重大错报的风险高于未能发现由于错误导致的重大错报的风险。

（2）了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序，但目的并非对内部控制的有效性发表意见。

（3）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

（4）对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能对郴州矿冶公司持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报表使用者注意财务报表中的相关披露；如果披露不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致郴州矿冶公司不能持续经营。

（5）评价财务报表的总体列报、结构和内容，并评价财务报表是否公允反映相关交易和事项。

我们与治理层就计划的审计范围、时间安排和重大审计发现等事项进行沟通，包括沟通我们在审计中识别出的值得关注的内部控制缺陷。



中国注册会计师：



中国注册会计师：



资产负债表

编制单位：云南锡业郴州矿冶有限公司

2021年3月31日

金额单位：元

项 目	期末余额	期初余额	附注编号
流动资产			
货币资金	3,681,241.88	3,403,327.83	六、（一）
△结算备付金			
△拆出资金			
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	168,630.01	58,543,033.91	六、（二）
应收款项融资			
预付款项	132,043.48	26,658.94	六、（三）
△应收保费			
△应收分保账款			
△应收分保合同准备金			
其他应收款	679,653.42	137,541.98	六、（四）
其中：应收利息			
应收股利			
△买入返售金融资产			
存货	1,713,022.73	18,697,731.54	六、（五）
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	5,568,937.97	4,793,514.22	六、（六）
流动资产合计	11,943,529.49	85,601,808.42	
非流动资产			
△发放贷款和垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资			
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	50,466,700.46	112,881,903.16	六、（七）
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产	19,436,658.81	25,152,169.14	六、（八）
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	658,000.00	752,000.00	六、（九）
递延所得税资产			
其他非流动资产			
非流动资产合计	70,561,359.27	138,786,072.30	
资 产 总 计	82,504,888.76	224,387,880.72	

法定代表人：陈雄军

主管会计工作负责人：吴志宏

会计机构负责人：黄雪红

资产负债表（续）

编制单位：云南锡业郴州矿冶有限公司

2021年3月31日

金额单位：元

项 目	期末余额	期初余额	附注编号
流动负债			
短期借款			
△向中央银行借款			
△拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	5,916,442.49	42,434,266.44	六、（十）
预收款项	648,091.96	210,651,763.41	六、（十一）
合同负债			
△卖出回购金融资产款			
△吸收存款及同业存放			
△代理买卖证券款			
△代理承销证券款			
应付职工薪酬		1,436,644.55	六、（十二）
应交税费	2,001,317.96	2,546,357.14	六、（十三）
其他应付款	7,340,315.90	2,231,813.96	六、（十四）
其中：应付利息			
应付股利			
△应付手续费及佣金			
△应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债			
流动负债合计	15,906,168.31	259,300,845.50	
非流动负债			
△保险合同准备金			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬		1,171,721.06	六、（十五）
预计负债	300,000.00	5,340,665.12	六、（十六）
递延收益		500,000.00	六、（十七）
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计	300,000.00	7,012,386.18	
负 债 合 计	16,206,168.31	266,313,231.68	
所有者权益			
实收资本	469,000,000.00	379,000,000.00	六、（十八）
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积			
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备		948,693.71	六、（十九）
盈余公积			
△一般风险准备			
未分配利润	-402,701,279.55	-421,874,044.67	六、（二十）
所有者权益合计	66,298,720.45	-41,925,350.96	
负债及所有者权益合计	82,504,888.76	224,387,880.72	

法定代表人：陈雄军

主管会计工作负责人：吴志宏

会计机构负责人：黄雪红

利润表

编制单位：云南锡业郴州矿冶有限公司

2021年1月1日至2021年3月31日

金额单位：元

项 目	本期发生额	上期发生额	附注编号
一、营业总收入	277,715,107.65	1,079,956,280.63	
其中：营业收入	277,715,107.65	1,079,956,280.63	六、（二十一）
△利息收入			
△已赚保费			
△手续费及佣金收入			
二、营业总成本	277,518,667.15	1,097,519,684.89	
其中：营业成本	274,760,518.07	1,068,350,643.87	六、（二十一）
△利息支出			
△手续费及佣金支出			
△退保金			
△赔付支出净额			
△提取保险责任准备金净额			
△保单红利支出			
△分保费用			
税金及附加	489,966.90	813,110.97	六、（二十二）
销售费用	1,728.95	11,341.66	六、（二十三）
管理费用	2,191,509.68	26,764,954.37	六、（二十四）
研发费用		1,628,866.25	六、（二十五）
财务费用	74,943.55	-49,232.23	六、（二十六）
其中：利息费用			
利息收入	2,985.01	83,679.64	六、（二十六）
加：其他收益	502,686.30	702,025.01	六、（二十七）
投资收益（损失以“-”号填列）			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
△汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）			
资产减值损失（损失以“-”号填列）	-770,230.72	-110,002,739.06	六、（二十八）
资产处置收益（亏损以“-”号填列）		-9,663.82	
三、营业利润（亏损以“-”号填列）	-71,103.92	-126,873,782.13	
加：营业外收入	19,139.70	3,204.72	六、（二十九）
减：营业外支出	-483,966.91	1,220,447.22	六、（三十）
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	432,002.69	-128,091,024.63	
减：所得税费用			六、（三十一）
五、净利润（净亏损以“-”号填列）	432,002.69	-128,091,024.63	
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）	432,002.69	-128,091,024.63	
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
六、其他综合收益的税后净额			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1.重新计量设定受益计划变动额			
2.权益法下不能转损益的其他综合收益			
3.其他权益工具投资公允价值变动			
4.企业自身信用风险公允价值变动			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1.权益法下可转损益的其他综合收益			
2.其他债权投资公允价值变动			
3.金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4.其他债权投资信用减值准备			
5.现金流量套期储备			
6.外币财务报表折算差额			
7.其他			
七、综合收益总额	432,002.69	-128,091,024.63	
八、每股收益			
（一）基本每股收益（元/股）			
（二）稀释每股收益（元/股）			

法定代表人：陈雄军

主管会计工作负责人：吴志宏

会计机构负责人：黄雪红

现金流量表

编制单位：云南锡业郴州矿冶有限公司

2021年1月1日至2021年3月31日

金额单位：元

项 目	本期发生额	上期发生额	附注编号
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金	200,101,483.08	1,174,787,943.86	
△客户存款和同业存放款项净增加额			
△向中央银行借款净增加额			
△向其他金融机构拆入资金净增加额			
△收到原保险合同保费取得的现金			
△收到再保险业务现金净额			
△保户储金及投资款净增加额			
△收取利息、手续费及佣金的现金			
△拆入资金净增加额			
△回购业务资金净增加额			
△代理买卖证券收到的现金净额			
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金	6,107,581.28	2,703,652.32	
经营活动现金流入小计	206,209,064.36	1,177,491,596.18	
购买商品、接受劳务支付的现金	196,032,138.04	1,157,854,760.91	
△客户贷款及垫款净增加额			
△存放中央银行和同业款项净增加额			
△支付原保险合同赔付款项的现金			
△拆出资金净增加额			
△支付利息、手续费及佣金的现金			
△支付保单红利的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金	3,233,623.60	13,266,552.85	
支付的各项税费	1,796,912.78	1,698,878.30	
支付其他与经营活动有关的现金	4,868,475.89	6,132,481.22	
经营活动现金流出小计	205,931,150.31	1,178,952,673.28	
经营活动产生的现金流量净额	277,914.05	-1,461,077.10	六、（三十二）
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		2,218,803.81	
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		2,218,803.81	
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		193,171.00	
投资支付的现金			
△质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		193,171.00	
投资活动产生的现金流量净额		2,025,632.81	
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计			
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金			
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计			
筹资活动产生的现金流量净额			
四、汇率变动对现金的影响			
五、现金及现金等价物净增加额	277,914.05	564,555.71	六、（三十二）
加：期初现金及现金等价物的余额	3,393,827.83	2,829,272.12	六、（三十二）
六、期末现金及现金等价物余额	3,671,741.88	3,393,827.83	六、（三十二）

法定代表人：陈雄军

主管会计工作负责人：吴志宏

会计机构负责人：黄雪红

所有者权益变动表

金额单位：元

编制单位：云南锡业郴州矿冶有限公司 2021年1月1日至2021年3月31日

项 目	本期金额											所有者权益合计
	实收资本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	△一般风险准备	未分配利润	
		优先股	永续债	其他								
一、上年年末余额	379,000,000.00							948,693.71			-421,874,044.67	-41,925,350.96
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年年年初余额	379,000,000.00							948,693.71			-421,874,044.67	-41,925,350.96
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	90,000,000.00							-948,693.71			19,172,765.12	108,224,071.41
（一）综合收益总额											432,002.69	432,002.69
（二）所有者投入和减少资本	90,000,000.00										-	90,000,000.00
1.所有者投入的普通股	210,000,000.00											210,000,000.00
2.其他权益工具持有者投入资本												
3.股份支付计入所有者权益的金额												
4.其他	-120,000,000.00							-948,693.71			18,740,762.43	-120,000,000.00
（三）利润分配												17,792,068.72
1.提取盈余公积												
2.提取一般风险准备												
3.对所有者的分配												
4.其他												
（四）所有者权益内部结转												17,792,068.72
1.资本公积转增资本												
2.盈余公积转增资本												
3.盈余公积弥补亏损												
4.设定受益计划变动额结转留存收益												
5.其他综合收益结转留存收益												
6.其他												
（五）专项储备提取和使用												
1.本年提取												
2.本年使用												
（六）其他												
四、本年年年末余额	469,000,000.00										-402,701,279.55	66,298,720.45

法定代表人：陈雄军 主管会计工作负责人：吴志宏 会计机构负责人：黄雪红

所有者权益变动表(续)

编制单位: 云南锡业郴州矿冶有限公司

2021年1月1日至2021年3月31日

金额单位: 元

项 目	上期金额											所有者权益合计
	实收资本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	△一般风险准备	未分配利润	
		优先股	永续债	其他								
一、上年年末余额	379,000,000.00							573,916.10			-293,783,020.04	85,790,896.06
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年初余额	379,000,000.00							573,916.10			-293,783,020.04	85,790,896.06
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）								374,777.61			-128,091,024.63	-127,716,247.02
（一）综合收益总额											-128,091,024.63	-128,091,024.63
（二）所有者投入和减少资本												
1. 所有者投入的普通股												
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入所有者权益的金额												
4. 其他												
（三）利润分配												
1. 提取盈余公积												
2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者的分配												
4. 其他												
（四）所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增资本												
2. 盈余公积转增资本												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
（五）专项储备提取和使用								374,777.61				374,777.61
1. 本年提取								472,683.60				472,683.60
2. 本年使用								-97,905.99				-97,905.99
（六）其他												
四、本年年末余额	379,000,000.00							948,683.71			-421,874,044.67	-41,925,350.96

法定代表人: 陈雄军

主管会计工作负责人: 吴志宏

会计机构负责人: 黄雪红

本公司母公司为云南锡业股份有限公司，最终控制方为云南锡业集团（控股）有限责任公司。

（四）财务报告的批准报出者和财务报告批准报出日。

公司财务报告的批准报出机构为公司董事会，财务报告批准报出日为 2021 年 4 月 26 日。

（五）营业期限。

本公司营业期限：2003 年 4 月 21 日至 2023 年 4 月 18 日。

二、财务报表的编制基础

（一）编制基础

本财务报表以公司持续经营假设为基础，根据实际发生的交易事项，按照企业会计准则的有关规定，并基于以下所述重要会计政策、会计估计进行编制。

（二）持续经营

本公司自本报告期末起 12 个月内具备持续经营能力，不存在导致持续经营能力产生重大疑虑的事项。

三、重要会计政策及会计估计

（一）遵循企业会计准则的声明

本公司基于上述编制基础编制的财务报表符合财政部已颁布的最新企业会计准则及其应用指南、解释以及其他相关规定（统称“企业会计准则”）的要求，真实完整地反映了公司的财务状况、经营成果和现金流量等有关信息。

此外，本财务报告编制参照了证监会发布的《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》（2014 年修订）以及《关于上市公司执行新企业会计准则有关事项的通知》（会计部函〔2018〕453 号）的列报和披露要求。

（二）会计期间和经营周期

本公司的会计年度从公历 1 月 1 日至 12 月 31 日止。本公司以 12 个月作为一个营业周期，并以其作为资产和负债的流动性划分标准。本会计期间为 2021 年 1 月 1 日至 2021 年 3 月 31 日。

（三）记账本位币

本公司采用人民币作为记账本位币。

（四）计量属性在本期发生变化的报表项目及其本期采用的计量属性

本公司采用的计量属性包括历史成本、重置成本、可变现净值、现值和公允价值。

（五）现金及现金等价物的确定标准

现金流量表的现金指公司库存现金及可以随时用于支付的存款。现金等价物指持有的期限短（一般是指从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

（六）金融工具

1. 金融工具的确认和终止确认

本公司于成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

以常规方式买卖金融资产，按交易日会计进行确认和终止确认。常规方式买卖金融资产，是指按照合同条款的约定，在法规或通行惯例规定的期限内收取或交付金融资产。交易日，是指本公司承诺买入或卖出金融资产的日期。

满足下列条件的，终止确认金融资产（或金融资产的一部分，或一组类似金融资产的一部分），即从其账户和资产负债表内予以转销：

（1）收取金融资产现金流量的权利届满；

（2）转移了收取金融资产现金流量的权利，或在“过手协议”下承担了及时将收取的现金流量全额支付给第三方的义务；并且（a）实质上转让了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，或（b）虽然实质上既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但放弃了对该金融资产的控制。

2. 金融资产分类和计量

本公司的金融资产于初始确认时根据本公司管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征分类为：以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产以及以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。金融资产的后续计量取决于其分类。

本公司对金融资产的分类，依据本公司管理金融资产的业务模式和金融资产的现金流量特征进行分类。

（1）以摊余成本计量的金融资产

金融资产同时符合下列条件的，分类为以摊余成本计量的金融资产：本公司管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标；该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。对于此类金融资产，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，其摊销或减值产生的利得或损失，均计入当期损益。

（2）以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资

金融资产同时符合下列条件的，分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产：本公司管理该金融资产的业务模式是既以收取合同现金流量为目标又以出售金融资产为目标；该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。对于此类金融资产，采用公允价值进行后续计量。其折价或溢价采用实际利率法进行摊销并确认为利息收入或费用。除减值损失及外币货币性金融资产的汇兑差额确认为当期损益外，此类金融资产的公允价值变动作为其他综合收益确认，直到该金融资产终止确认时，其累计利得或损失转入当期损益。与此类金融资产相关利息收入，计入当期损益。

（3）以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资

本公司不可撤销地选择将部分非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，仅将相关股利收入计入当期损益，公允价值变动作为其他综合收益确认，直到该金融资产终止确认时，其累计利得或损失转入留存收益。

（4）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

上述以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产之外的金融资产，分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。在初始确认时，为了能够消除或显著减少会计错配，可以将金融资产指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。对于此类金融资产，采用公允价值进行后续计量，所有公允价值变动计入当期损益。

当且仅当本公司改变管理金融资产的业务模式时，才对所有受影响的相关金融资产进行重分类。

对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，相关交易费用直接计入当期损益，其他类别的金融资产相关交易费用计入其初始确认金额。

3. 金融负债分类和计量

本公司的金融负债于初始确认时分类为：以摊余成本计量的金融负债与以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

符合以下条件之一的金融负债可在初始计量时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债：（1）该项指定能够消除或显著减少会计错配；（2）根据正式书面文件载明的集团风险管理或投资策略，以公允价值为基础对金融负债组合或金融资产和金融负债组合进行管理和业绩评价，并在集团内部以此为基础向关键管理人员报告；（3）该金融负债包含需单独分拆的嵌入衍生工具。

本公司在初始确认时确定金融负债的分类。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，相关交易费用直接计入当期损益，其他金融负债的相关交易费用计入其初始确认金额。

金融负债的后续计量取决于其分类：

(1) 以摊余成本计量的金融负债

对于此类金融负债，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量。

(2) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债(含属于金融负债的衍生工具)和初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

4. 金融工具抵销

同时满足下列条件的，金融资产和金融负债以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；计划以净额结算，或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。

5. 金融资产减值

本公司对于以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资和财务担保合同等，以预期信用损失为基础确认损失准备。信用损失，是指本公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。

本公司考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息，以单项或组合的方式对以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）的预期信用损失进行估计。

(1) 预期信用损失一般模型

如果该金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加，本公司按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备；如果该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加，本公司按照相当于该金融工具未来12个月内预期信用损失的金额计量其损失准备。由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

通常逾期超过30日，本公司即认为该金融工具的信用风险已显著增加，除非有确凿证据证明该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

具体来说，本公司将购买或源生时未发生信用减值的金融工具发生信用减值的过程分为三个阶段，对于不同阶段的金融工具的减值有不同的会计处理方法：

第一阶段：信用风险自初始确认后未显著增加

对于处于该阶段的金融工具，公司按照未来12个月的预期信用损失计量损失准备，并按其账面余额（即未扣除减值准备）和实际利率计算利息收入（若该工具为金融资产，下同）。

第二阶段：信用风险自初始确认后已显著增加但尚未发生信用减值

对于处于该阶段的金融工具，公司按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备，

并按其账面余额和实际利率计算利息收入。

第三阶段：初始确认后发生信用减值

对于处于该阶段的金融工具，公司按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备，但对利息收入的计算不同于处于前两阶段的金融资产。对于已发生信用减值的金融资产，公司按其摊余成本（账面余额减已计提减值准备，也即账面价值）和实际利率计算利息收入。

对于购买或源生时已发生信用减值的金融资产，公司仅将初始确认后整个存续期内预期信用损失的变动确认为损失准备，并按其摊余成本和经信用调整的实际利率计算利息收入。

（2）本公司对在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具，选择不与其初始确认时的信用风险进行比较，而直接做出该工具的信用风险自初始确认后未显著增加的假定。

如果公司确定金融工具的违约风险较低，借款人在短期内履行其支付合同现金流量义务的能力很强，并且即使较长时期内经济形势和经营环境存在不利变化，也不一定会降低借款人履行其支付合同现金流量义务的能力，那么该金融工具可被视为具有较低的信用风险。

（3）应收款项及租赁应收款

本公司对于《企业会计准则第 14 号——收入》所规定的、不含重大融资成分（包括根据该准则不考虑不超过一年的合同中融资成分的情况）的应收款项，采用预期信用损失的简化模型，始终按照整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

本公司对包含重大融资成分的应收款项和《企业会计准则第 21 号——租赁》规范的租赁应收款，本公司作出会计政策选择，选择采用预期信用损失的简化模型，即按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

6. 金融资产转移

本公司已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的，终止确认该金融资产；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，不终止确认该金融资产。

本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，分别下列情况处理：放弃了对该金融资产控制的，终止确认该金融资产并确认产生的资产和负债；未放弃对该金融资产控制的，按照其继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。

通过对所转移金融资产提供财务担保方式继续涉入的，按照金融资产的账面价值和财务担保金额两者之中的较低者，确认继续涉入形成的资产。财务担保金额，是指所收到的对价中，将被要求偿还的最高金额。

（七）应收款项

本公司对于《企业会计准则第 14 号——收入》所规定的、不含重大融资成分（包括根据该准则不考虑不超过一年的合同中融资成分的情况）的应收款项，采用预期信用损失的简化模型，即始终按照整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，由此形成的损失准备的增

加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

对于包含重大融资成分的应收款项，本公司选择采用预期信用损失的简化模型，即始终按照整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

预期信用损失的简化模型：始终按照整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备

本公司考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息，以单项或组合的方式对应收账款预期信用损失进行估计。

1. 单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项

单项金额重大的判断依据或金额标准 金额 500 万元以上（含）的款项

单项金额重大并单项计提坏账准备 单独进行减值测试，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的
的计提方法 差额计提坏账准备。

2. 信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项

(1) 确定组合的依据及坏账准备的计提方法

按信用风险特征组合计提坏账准备的计提方法

账龄组合 账龄分析法

其他组合 本组合为日常经常活动中应收取的备用金及员工公务借支款项、暂支款、政府性款项、金融机构款项、锡业股份合并范围内关联方、保证金及押金、一般款项等应收款项。一般不计提

(2) 账龄分析法

账 龄	应收账款计提比例 (%)	其他应收款计提比例 (%)
0-6 个月	0	0
7-12 个月	3	3
1-2 年	30	30
2-3 年	60	60
3 年以上	100	100

3. 单项金额不重大并单项计提坏账准备的应收款项

单项计提坏账准备的理由 应收款项的未来现金流量现值与以账龄为信用风险特征的应收款项组合和其他组合的未来现金流量现值存在显著差异。

坏账准备的计提方法 单独进行减值测试，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的
差额计提坏账准备。

（八）存货

1. 存货的分类

存货包括在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处在生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料等。

2. 发出存货的计价方法

发出存货采用加权平均法。

3. 存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

资产负债表日，存货采用成本与可变现净值孰低计量，按照单个存货项目成本高于可变现净值的差额计提存货跌价准备。直接用于出售的存货，在正常生产经营过程中以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值；需要经过加工的存货，在正常生产经营过程中以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值；资产负债表日，同一项存货中一部分有合同价格约定、其他部分不存在合同价格的，分别确定其可变现净值，并与其对应的成本进行比较，分别确定存货跌价准备的计提或转回的金额。

4. 存货的盘存制度

存货的盘存制度为永续盘存制。

5. 低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品于领用时按一次摊销法摊销；包装物于领用时按一次摊销法摊销。

（九）持有待售资产

本公司将同时满足下列条件的公司组成部分（或非流动资产）划分为持有待售：（1）根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；（2）出售极可能发生，已经就一项出售计划作出决议且获得确定的购买承诺（确定的购买承诺，是指公司与其他方签订的具有法律约束力的购买协议，该协议包含交易价格、时间和足够严厉的违约惩罚等重要条款，使协议出现重大调整或者撤销的可能性极小。预计出售将在一年内完成。已经获得按照有关规定需得到相关权力机构或者监管部门的批准。

本公司将持有待售的预计净残值调整为反映其公允价值减去出售费用后的净额（但不得超过该项持有待售的原账面价值），原账面价值高于调整后预计净残值的差额，作为资产减值损失计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。对于持有待售的处置组确认的资产减值损失金额，应当先抵减处置组中商誉的账面价值，再根据处置组中适用《企业会计准则第 42 号—持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》计量规定的各项非流动资产账面价值所占比重，按比例抵减其账面价值。

后续资产负债表日持有待售的非流动资产公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减

记的金额应当予以恢复，并在划分为持有待售类别后确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益。划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。后续资产负债表日持有待售的处置组公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额应当予以恢复，并在划分为持有待售类别后适用《企业会计准则第 42 号-持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》计量规定的非流动资产确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益。已抵减的商誉账面价值，以及适用《企业会计准则第 42 号-持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》计量规定的非流动资产在划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。持有待售的处置组确认的资产减值损失后续转回金额，应当根据处置组中除商誉外适用《企业会计准则第 42 号-持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》计量规定的各项非流动资产账面价值所占比重，按比例增加其账面价值。

（十）固定资产

1. 固定资产确认条件、计价和折旧方法

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用年限超过一个会计年度的有形资产。

固定资产以取得时的实际成本入账，并从其达到预定可使用状态的次月起采用年限平均法计提折旧。

2. 各类固定资产的折旧方法

类 别	折旧方法	折旧年限（年）	净残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	年限平均法	20-40	3	4.85-2.43
机器设备	年限平均法	12-20	5	7.92-4.75
运输设备	年限平均法	10-13	5	9.5-7.31
其他设备	年限平均法	8-20	5	11.88-4.75

3. 固定资产的减值测试方法、减值准备计提方法

资产负债表日，有迹象表明固定资产发生减值的，按照账面价值与可收回金额的差额计提相应的减值准备。

4. 融资租入固定资产的认定依据、计价方法和折旧方法

符合下列一项或数项标准的，认定为融资租赁：（1）在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给承租人；（2）承租人有购买租赁资产的选择权，所订立的购买价款预计将远低于行使选择权时租赁资产的公允价值，因而在租赁开始日就可以合理确定承租人将会行使这种选择权；

（3）即使资产的所有权不转移，但租赁期占租赁资产使用寿命的大部分[通常占租赁资产使用寿命的 75%以上（含 75%）]；（4）承租人在租赁开始日的最低租赁付款额现值，几乎相当于租赁开始日租赁资产公允价值[90%以上（含 90%）]；出租人在租赁开始日的最低租赁收款额现值，

几乎相当于租赁开始日租赁资产公允价值[90%以上(含90%)]；(5) 租赁资产性质特殊，如果不作较大改造，只有承租人才能使用。

融资租入的固定资产，按租赁开始日租赁资产的公允价值与最低租赁付款额的现值中较低者入账，按自有固定资产的折旧政策计提折旧。

(十一) 无形资产

1. 无形资产包括土地使用权等，按成本进行初始计量。

2. 使用寿命有限的无形资产，在使用寿命内按照与该项无形资产有关的经济利益的预期实现方式系统合理地摊销，无法可靠确定预期实现方式的，采用直线法摊销。具体年限如下：

项 目	摊销年限(年)
土地使用权	50

使用寿命不确定的无形资产不摊销，本公司在每个会计期间均对该无形资产的使用寿命进行复核。

3. 使用寿命确定的无形资产，在资产负债表日有迹象表明发生减值的，按照账面价值与可收回金额的差额计提相应的减值准备；使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年均进行减值测试。

4. 内部研究开发项目研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件的，确认为无形资产：(1) 完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；(2) 具有完成该无形资产并使用或出售的意图；(3) 无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能证明其有用性；(4) 有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；(5) 归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

(十二) 长期资产减值

公司在资产负债表日判断资产是否存在可能发生减值的迹象。

因企业合并所形成的商誉和使用寿命不确定的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年都应当进行减值测试。

存在下列迹象的，表明资产可能发生了减值：

(1) 资产的市价当期大幅度下跌，其跌幅明显高于因时间的推移或者正常使用而预计的下跌；(2) 公司经营所处的经济、技术或者法律等环境以及资产所处的市场在当期或者将在近期发生重大变化，从而对公司产生不利影响；(3) 市场利率或者其他市场投资报酬率在当期已经提高，从而影响公司计算资产预计未来现金流量现值的折现率，导致资产可收回金额大幅度降低；(4) 有证据表明资产已经陈旧过时或者其实体已经损坏；(5) 资产已经或者将被闲置、

终止使用或者计划提前处置；（6）公司内部报告的证据表明资产的经济绩效已经低于或者将低于预期，如资产所创造的净现金流量或者实现的营业利润（或者亏损）远远低于（或者高于）预计金额等；（7）其他表明资产可能已经发生减值的迹象。

资产存在减值迹象的，应当估计其可收回金额。

可收回金额应当根据资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。

处置费用包括与资产处置有关的法律费用、相关税费、搬运费以及为使资产达到可销售状态所发生的直接费用等。

资产预计未来现金流量的现值，应当按照资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流量，选择恰当的折现率对其进行折现后的金额加以确定。预计资产未来现金流量的现值，综合考虑资产的预计未来现金流量、使用寿命和折现率等因素。

可收回金额的计量结果表明，资产的可收回金额低于其账面价值的，将资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。

（十三）长期待摊费用

本公司长期待摊费用主要包括土地租赁费等。长期待摊费用在预计受益期间按直线法摊销。如果长期待摊的费用项目不能使以后会计期间受益则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。

（十四）职工薪酬

职工薪酬，是指本公司为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的除股份支付以外各种形式的报酬或补偿。职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。本公司提供给职工配偶、子女、受赡养人、已故员工遗属及其他受益人等的福利，也属于职工薪酬。

1. 短期薪酬

本公司在职工提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。其中，非货币性福利按照公允价值计量。

2. 辞退福利

本公司在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系、或者为鼓励职工自愿接受裁减而提出给予补偿，在本公司不能单方面撤回解除劳动关系计划或裁减建议时和确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本费用时两者孰早日，确认因解除与职工的劳动关系给予补偿而产生的负债，同时计入当期损益。

3. 设定提存计划

本公司职工参加了由当地劳动和社会保障部门组织实施的社会基本养老保险。本公司以当地规定的社会基本养老保险缴纳基数和比例，按月向当地社会基本养老保险经办机构缴纳养老保险费。职工退休后，当地劳动及社会保障部门有责任向已退休员工支付社会基本养老金。本公司在职工提供服务的会计期间，将根据上述社保规定计算应缴纳的金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

4. 设定受益计划

(1) 内退福利

本公司向接受内部退休安排的职工提供内退福利。内退福利是指，向未达到国家规定的退休年龄、经本公司批准自愿退出工作岗位的职工支付的工资及为其缴纳的社会保险费等。本公司自内部退休安排开始之日起至职工达到正常退休年龄止，向内退职工支付内部退养福利。对于内退福利，本公司比照辞退福利进行会计处理，在符合辞退福利相关确认条件时，将自职工停止提供服务日至正常退休日期间拟支付的内退福利，确认为负债，计入当期损益。精算假设变化及福利标准调整引起的差异于发生时计入当期损益。

(2) 其他补充退休福利

本公司亦向满足一定条件的职工提供国家规定的保险制度外的补充退休福利，该等补充退休福利属于设定受益计划，资产负债表上确认的设定受益负债为设定受益义务的现值减去计划资产的公允价值。设定受益义务每年由独立精算师采用与义务期限和币种相似的国债利率、以预期累积福利单位法计算。与补充退休福利相关的服务费用(包括当期服务成本、过去服务成本和结算利得或损失)和利息净额计入当期损益或相关资产成本，重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动计入其他综合收益。

(十五) 预计负债

1. 因对外提供担保、诉讼事项、产品质量保证、亏损合同等或有事项形成的义务成为本公司承担的现时义务，履行该义务很可能导致经济利益流出本公司，且该义务的金额能够可靠的计量时，本公司将该项义务确认为预计负债。

2. 本公司按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数对预计负债进行初始计量，并在资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核。

(十六) 收入

1. 收入的确认

本公司的收入主要为商品销售收入。

本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品控制权时确认收入。取得相关商品控制权是指能够主导该商品的使用并从中获得几乎全部的经济利益。

2. 本公司依据收入准则相关规定判断相关履约义务性质属于“在某一时段内履行的履约义务”或“某一时点履行的履约义务”，分别按以下原则进行收入确认。

(1) 本公司满足下列条件之一的，属于在某一时段内履行履约义务：

①客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益。

②客户能够控制本公司履约过程中在建的资产。

③本公司履约过程中所产出的资产具有不可替代用途，且本公司在整个合同期内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司在该段时间内按照履约进度确认收入，但是，履约进度不能合理确定的除外。本公司考虑商品的性质，采用产出法或投入法确定恰当的履约进度。

(2) 对于不属于在某一时段内履行的履约义务，属于在某一时点履行的履约义务，本公司在客户取得相关商品控制权时点确认收入。

在判断客户是否已取得商品控制权时，本公司考虑下列迹象：

①本公司就该商品享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务。

②本公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权。

③本公司已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品。

④本公司已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬。

⑤客户已接受该商品。

⑥其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

本公司收入确认的具体政策：

(1) 销售商品

销售商品收入在同时满足下列条件时予以确认：①将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方；②本公司不再保留通常与所有权相联系的继续管理权，也不再对已售出的商品实施有效控制；③收入的金额能够可靠地计量；④相关的经济利益很可能流入；⑤相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量。

(2) 提供劳务

提供劳务交易的结果在资产负债表日能够可靠估计的（同时满足收入的金额能够可靠地计量、相关经济利益很可能流入、交易的完工进度能够可靠地确定、交易中已发生和将发生的成本能够可靠地计量），采用完工百分比法确认提供劳务的收入，并按已完工作的测量确定提供劳务交易的完工进度。提供劳务交易的结果在资产负债表日不能够可靠估计的，若已经发生的劳务成本预计能够得到补偿，按已经发生的劳务成本金额确认提供劳务收入，并按相同金额结转劳务成本；若已经发生的劳务成本预计不能够得到补偿，将已经发生的劳务成本计入当期损

益，不确认劳务收入。

（3）让渡资产使用权

让渡资产使用权在同时满足相关的经济利益很可能流入、收入金额能够可靠计量时，确认让渡资产使用权的收入。利息收入按照他人使用本公司货币资金的时间和实际利率计算确定；使用费收入按有关合同或协议约定的收费时间和方法计算确定。

3. 收入的计量

本公司应当按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。在确定交易价格时，本公司考虑可变对价、合同中存在的重大融资成分、非现金对价、应付客户对价等因素的影响。

（1）可变对价

本公司按照期望值或最可能发生金额确定可变对价的最佳估计数，但包含可变对价的交易价格，应当不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额。公司在评估累计已确认收入是否极可能不会发生重大转回时，同时考虑收入转回的可能性及其比重。

（2）重大融资成分

合同中存在重大融资成分的，本公司按照假定客户在取得商品控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格。该交易价格与合同对价之间的差额，应当在合同期间内采用实际利率法摊销。

（3）非现金对价

客户支付非现金对价的，本公司按照非现金对价的公允价值确定交易价格。非现金对价的公允价值不能合理估计的，本公司参照其承诺向客户转让商品的单独售价间接确定交易价格。

（4）应付客户对价

针对应付客户对价的，应当将该应付对价冲减交易价格，并在确认相关收入与支付（或承诺支付）客户对价二者孰晚的时点冲减当期收入，但应付客户对价是为了向客户取得其他可明确区分商品的除外。

公司应付客户对价是为了向客户取得其他可明确区分商品的，采用与本公司其他采购相一致的方式确认所购买的商品。公司应付客户对价超过向客户取得可明确区分商品公允价值的，超过金额冲减交易价格。向客户取得的可明确区分商品公允价值不能合理估计的，公司将应付客户对价全额冲减交易价格。

4. 对收入确认具有重大影响的判断

本公司无对收入确认具有重大影响的判断。

（十七）政府补助

1. 政府补助包括与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

2. 政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量；政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量，公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。

3. 政府补助采用总额法

(1) 与资产相关的政府补助，确认为递延收益，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

(2) 与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关费用或损失的，确认为递延收益，在确认相关费用的期间，计入当期损益；用于补偿已发生的相关费用或损失的，直接计入当期损益。

本公司对各项政府补助均采用总额法核算。

4. 对于同时包含与资产相关部分和与收益相关部分的政府补助，区分不同部分分别进行会计处理；难以区分的，整体归类为与收益相关的政府补助。

5. 本公司将与本公司日常活动相关的政府补助按照经济业务实质计入其他收益或冲减相关成本费用；将与本公司日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

6. 本公司将取得的政策性优惠贷款贴息按照财政将贴息资金拨付给贷款银行和财政将贴息资金直接拨付给本公司两种情况处理：

(1) 财政将贴息资金拨付给贷款银行，由贷款银行以政策性优惠利率向本公司提供贷款的，本公司以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用。

(2) 财政将贴息资金直接拨付给本公司的，本公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

(十八) 递延所得税资产和递延所得税负债

1. 根据资产、负债的账面价值与其计税基础之间的差额（未作为资产和负债确认的项目按照税法规定可以确定其计税基础的，该计税基础与其账面数之间的差额），按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计算确认递延所得税资产或递延所得税负债。

2. 确认递延所得税资产以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限。资产负债表日，有确凿证据表明未来期间很可能获得足够的应纳税所得额用来抵扣可抵扣暂时性差异的，确认以前会计期间未确认的递延所得税资产。

3. 资产负债表日，对递延所得税资产的账面价值进行复核，如果未来期间很可能无法获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的利益，则减记递延所得税资产的账面价值。在很可能获得足够的应纳税所得额时，转回减记的金额。

4. 本公司当期所得税和递延所得税作为所得税费用或收益计入当期损益，但不包括下列情况产生的所得税：(1) 企业合并；(2) 直接在所有者权益中确认的交易或者事项。

四、税项

本公司主要税种及税率

税 种	计税依据	税率 (%)
增值税	销售商品或提供劳务的增值额	13
城市维护建设税	应纳流转税额	7
企业所得税	应纳税所得额	25
教育费附加及地方教育附加	应纳流转税额	3/2

五、会计政策和会计估计变更以及差错更正的说明

(一) 会计政策变更情况

报告期内，公司未发生会计政策变更。

(二) 会计估计变更情况

报告期内，本公司未发生会计估计变更。

(三) 前期重大会计差错更正情况

报告期内，本公司未发生前期重大会计差错更正。

六、财务报表主要项目注释

说明：“期初”指 2021 年 1 月 1 日，“期末”指 2021 年 3 月 31 日，“上期”指 2020 年度，“本期”指 2021 年 1 月 1 日至 3 月 31 日。

(一) 货币资金

1. 分类列示

项目	期末余额	期初余额
库存现金	22,113.85	64,697.48
银行存款	3,659,128.03	3,338,630.35
合计	<u>3,681,241.88</u>	<u>3,403,327.83</u>

2. 受限制的货币资金情况

项目	期末余额	期初余额	受限制的原因
ETC 冻结最低金额	9,500.00	9,500.00	ETC 冻结最低金额
合计	<u>9,500.00</u>	<u>9,500.00</u>	

(二) 应收账款

1. 按账龄披露

账龄	期末账面余额
1 年以内 (含 1 年)	<u>168,630.01</u>
其中: 0-6 月	168,630.01
1 年以内小计	<u>168,630.01</u>
合计	<u>168,630.01</u>

2. 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额		坏账准备 计提比例 (%)	账面价值
	账面余额 金额	比例 (%)	金额	
按单项计提坏账准备				
按组合计提坏账准备	<u>168,630.01</u>	<u>100.00</u>		<u>168,630.01</u>
其中: 账龄组合				
其他组合	168,630.01	100.00		168,630.01
合计	<u>168,630.01</u>	<u>100.00</u>		<u>168,630.01</u>

续上表:

类别	期初余额		坏账准备 计提比例 (%)	账面价值
	账面余额 金额	比例 (%)	金额	
按单项计提坏账准备				
按组合计提坏账准备	<u>58,543,033.91</u>	<u>100.00</u>		<u>58,543,033.91</u>
其中: 账龄组合	38,000.00	0.06		38,000.00
其他组合	58,505,033.91	99.94		58,505,033.91
合计	<u>58,543,033.91</u>	<u>100.00</u>		<u>58,543,033.91</u>

按组合计提坏账准备:

组合计提项目: 其他组合

名称	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
其他组合	168,630.01		
合计	<u>168,630.01</u>		

3. 本期无实际核销的应收账款。

4. 按欠款方归集的期末应收账款金额情况

债务人名称	账面余额	占应收账款	坏账准备
		合计的比例 (%)	
云南锡业郴州锡材高新材料有限公司	168,630.01	100.00	
合计	<u>168,630.01</u>	<u>100.00</u>	

5. 本期无因金融资产转移而终止确认的应收账款。

6. 本期无转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债的金额的情况。

(三) 预付款项

1. 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内 (含 1 年)	131,992.57	99.96	26,638.04	99.92
1-2 年 (含 2 年)	30.01	0.02	20.90	0.08
2-3 年 (含 3 年)	20.90	0.02		
合计	<u>132,043.48</u>	<u>100.00</u>	<u>26,658.94</u>	<u>100.00</u>

2. 按预付对象归集的期末预付款项情况

债务人名称	账面余额	占预付款项合计的比例 (%)
中石化郴州市石油分公司	12,666.71	9.59
湖南华菱湘潭钢铁有限公司	30.00	0.02
湖南兴义物流有限公司	20.90	0.02
中国石油化工股份有限公司广东韶关石油分公司	0.01	0.00
郴州云湘矿冶有限责任公司	119,325.86	90.37
合计	<u>132,043.48</u>	<u>100.00</u>

(四) 其他应收款

1. 总表情况

分类列示

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	679,653.42	137,541.98
合计	<u>679,653.42</u>	<u>137,541.98</u>

2. 其他应收款

(1) 按账龄披露

账龄	期末账面余额
1 年以内（含 1 年）	<u>568,653.42</u>
其中：0-6 月	568,653.42
1 年以内小计	<u>568,653.42</u>
5 年以上	111,000.00
合计	<u>679,653.42</u>

(2) 按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
备用金及员工公务借支款项	68,653.42	26,541.98
政府性款项（保证金等）	111,000.00	111,000.00
内部抵销往来款	500,000.00	
合计	<u>679,653.42</u>	<u>137,541.98</u>

(3) 本期未计提坏账准备。

(4) 本期无实际核销的其他应收款。

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款 总额的比例（%）	坏账准备 期末余额
云南锡业股份有限公司内部结算中心	内部银行存款	500,000.00	1 年以内	73.57	
北湖区芙蓉乡政法综治领导小组	矿山环境治理备用金	91,000.00	5 年以上	13.39	
北湖区治理车辆超限超载工作领导小组	安全保证金	20,000.00	5 年以上	2.94	
李春明	员工备用金	20,000.00	1 年以内	2.94	

项目	期末余额	期初余额	受限制的原因
ETC 冻结最低金额	9,500.00	9,500.00	ETC 冻结最低金额
合计	<u>9,500.00</u>	<u>9,500.00</u>	

(二) 应收账款

1. 按账龄披露

账龄	期末账面余额
1 年以内 (含 1 年)	<u>168,630.01</u>
其中: 0-6 月	168,630.01
1 年以内小计	<u>168,630.01</u>
合计	<u>168,630.01</u>

2. 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额		坏账准备	账面价值
	账面余额		计提比例 (%)	
	金额	比例 (%)	金额	
按单项计提坏账准备				
按组合计提坏账准备	<u>168,630.01</u>	<u>100.00</u>		<u>168,630.01</u>
其中: 账龄组合				
其他组合	168,630.01	100.00		168,630.01
合计	<u>168,630.01</u>	<u>100.00</u>		<u>168,630.01</u>

续上表:

类别	期初余额		坏账准备	账面价值
	账面余额		计提比例 (%)	
	金额	比例 (%)	金额	
按单项计提坏账准备				
按组合计提坏账准备	<u>58,543,033.91</u>	<u>100.00</u>		<u>58,543,033.91</u>
其中: 账龄组合	38,000.00	0.06		38,000.00
其他组合	58,505,033.91	99.94		58,505,033.91
合计	<u>58,543,033.91</u>	<u>100.00</u>		<u>58,543,033.91</u>

按组合计提坏账准备:

组合计提项目: 其他组合

名称	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
其他组合	168,630.01		
合计	<u>168,630.01</u>		

3. 本期无实际核销的应收账款。

4. 按欠款方归集的期末应收账款金额情况

债务人名称	账面余额	占应收账款	坏账准备
		合计的比例 (%)	
云南锡业郴州锡材高新材料有限公司	168,630.01	100.00	
合计	<u>168,630.01</u>	<u>100.00</u>	

5. 本期无因金融资产转移而终止确认的应收账款。

6. 本期无转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债的金额的情况。

(三) 预付款项

1. 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内 (含 1 年)	131,992.57	99.96	26,638.04	99.92
1-2 年 (含 2 年)	30.01	0.02	20.90	0.08
2-3 年 (含 3 年)	20.90	0.02		
合计	<u>132,043.48</u>	<u>100.00</u>	<u>26,658.94</u>	<u>100.00</u>

2. 按预付对象归集的期末预付款项情况

债务人名称	账面余额	占预付款项合计的比例 (%)
中石化郴州市石油分公司	12,666.71	9.59
湖南华菱湘潭钢铁有限公司	30.00	0.02
湖南兴义物流有限公司	20.90	0.02
中国石油化工股份有限公司广东韶关石油分公司	0.01	0.00
郴州云湘矿冶有限责任公司	119,325.86	90.37
合计	<u>132,043.48</u>	<u>100.00</u>

(四) 其他应收款

1. 总表情况

分类列示

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	679,653.42	137,541.98
合计	<u>679,653.42</u>	<u>137,541.98</u>

2. 其他应收款

(1) 按账龄披露

账龄	期末账面余额
1 年以内 (含 1 年)	<u>568,653.42</u>
其中: 0-6 月	568,653.42
1 年以内小计	<u>568,653.42</u>
5 年以上	111,000.00
合计	<u>679,653.42</u>

(2) 按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
备用金及员工公务借支款项	68,653.42	26,541.98
政府性款项 (保证金等)	111,000.00	111,000.00
内部抵销往来款	500,000.00	
合计	<u>679,653.42</u>	<u>137,541.98</u>

(3) 本期未计提坏账准备。

(4) 本期无实际核销的其他应收款。

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款 总额的比例 (%)	坏账准备 期末余额
云南锡业股份有限公司内部结算中心	内部银行存款	500,000.00	1 年以内	73.57	
北湖区芙蓉乡政法综治领导小组	矿山环境治理备用金	91,000.00	5 年以上	13.39	
北湖区治理车辆超限超载工作领导小组	安全保证金	20,000.00	5 年以上	2.94	
李春明	员工备用金	20,000.00	1 年以内	2.94	

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款 总额的比例 (%)	坏账准备 期末余额
任俊峰	食堂备用金	15,000.00	1 年以内	2.21	
合计		<u>646,000.00</u>		<u>95.05</u>	

(6) 本期无涉及政府补助的应收款项。

(7) 本期无因金融资产转移而终止确认的其他应收款。

(8) 本期无转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债金额的情况。

(五) 存货

1. 分类列示

项目	期末余额			期初余额		
	账面	存货跌价准备/合同	账面	账面	存货跌价准备/合同	账面
	余额	履约成本减值准备	价值	余额	履约成本减值准备	价值
原材料	667,525.87	231,741.54	435,784.33	7,727,430.84		7,727,430.84
在产品				8,408,752.89		8,408,752.89
备品备件	1,815,727.58	538,489.18	1,277,238.40	2,561,547.81		2,561,547.81
合计	<u>2,483,253.45</u>	<u>770,230.72</u>	<u>1,713,022.73</u>	<u>18,697,731.54</u>		<u>18,697,731.54</u>

2. 本期无存货跌价准备及合同履约成本减值准备计提情况。

3. 本期存货期末余额未含有借款费用资本化金额的情况。

4. 本期无合同履约成本本期摊销金额的情况。

(六) 其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
待抵扣增值税	1,212,982.83	
预交企业所得税	2,194,614.92	2,194,614.92
预缴资源税	1,516,621.73	1,714,829.72
预缴城建税	126,486.60	127,165.71
预缴房产税	103,273.02	218,818.68
预缴土地使用税	311,388.24	445,109.64
预缴个人所得税	9,060.33	
预缴印花税	2,019.82	
预缴教育费附加	55,494.29	55,785.34

项目	期末余额	期初余额
预缴地方教育费附加	36,996.19	37,190.21
合计	<u>5,568,937.97</u>	<u>4,793,514.22</u>

(七) 固定资产

1. 总表情况

分类列示

项目	期末余额	期初余额
固定资产	50,466,700.46	112,881,903.16
固定资产清理		
合计	<u>50,466,700.46</u>	<u>112,881,903.16</u>

2. 固定资产

(1) 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	其他设备	合计
一、账面原值					
1. 期初余额	372,845,672.60	70,716,362.53	2,804,703.80	11,532,013.18	<u>457,898,752.11</u>
2. 本期增加金额					
(1) 购置					
3. 本期减少金额	<u>71,054,644.24</u>	<u>12,024,832.50</u>	<u>2,175,815.69</u>	<u>4,906,271.54</u>	<u>90,161,563.97</u>
(1) 处置或报废		1,372,301.24			<u>1,372,301.24</u>
(2) 其他	71,054,644.24	10,652,531.26	2,175,815.69	4,906,271.54	<u>88,789,262.73</u>
4. 期末余额	<u>301,791,028.36</u>	<u>58,691,530.03</u>	<u>628,888.11</u>	<u>6,625,741.64</u>	<u>367,737,188.14</u>
二、累计折旧					
1. 期初余额	138,291,945.17	36,402,753.32	2,252,133.63	8,428,439.52	<u>185,375,271.64</u>
2. 本期增加金额	<u>855,206.50</u>	<u>812,953.40</u>	<u>22,740.89</u>	<u>163,299.60</u>	<u>1,854,200.39</u>
(1) 计提	855,206.50	812,953.40	22,740.89	163,299.60	<u>1,854,200.39</u>
3. 本期减少金额	<u>18,954,627.71</u>	<u>4,997,871.67</u>	<u>1,800,721.07</u>	<u>3,847,341.21</u>	<u>29,600,561.66</u>
(1) 处置或报废		753,826.33			<u>753,826.33</u>
(2) 其他	18,954,627.71	4,244,045.34	1,800,721.07	3,847,341.21	<u>28,846,735.33</u>
4. 期末余额	<u>120,192,523.96</u>	<u>32,217,835.05</u>	<u>474,153.45</u>	<u>4,744,397.91</u>	<u>157,628,910.37</u>
三、减值准备					
1. 期初余额	159,641,577.31				<u>159,641,577.31</u>

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	其他设备	合计
2. 本期增加金额					
3. 本期减少金额					
4. 期末余额	159,641,577.31				159,641,577.31
四、账面价值					
1. 期末账面价值	21,956,927.09	26,473,694.98	154,734.66	1,881,343.73	50,466,700.46
2. 期初账面价值	74,912,150.12	34,313,609.21	552,570.17	3,103,573.66	112,881,903.16

(2) 暂时闲置固定资产情况

固定资产类别	账面原值	累计折旧	减值准备	账面价值	备注
房屋及构筑物	8,043,633.33	7,802,324.33		241,309.00	
机器设备	60,063,831.27	32,971,661.38		27,092,169.89	
运输设备	628,888.11	474,153.45		154,734.66	
其他设备	6,625,741.64	4,744,397.91		1,881,343.73	
合计	75,362,094.35	45,992,537.07		29,369,557.28	

(3) 本期无通过融资租赁租入的固定资产。

(4) 本期无通过经营租赁租出的固定资产。

(5) 未办妥产权证书的固定资产情况

项目	账面价值	未办妥产权证书原因
机修车间	157,282.33	郴州矿冶生产用房，自用，2010年前政府机构没有明确和严格要求（下同）
石灰乳制备车间	61,158.66	
化验室	78,827.51	
转运站	169,811.01	
岸边泵站	81,956.99	
磨浮车间低压配电室	57,583.60	
炸药库	41,687.17	
回水泵房	8,585.05	
35KV 降压站	150,288.79	
发电机房	2,270.39	
地磅房	5,272.46	
30t/d 精选尾矿再选厂	65,433.84	
提水泵房	29,516.26	

项目	账面价值	未办妥产权证书原因
尾中尾选厂	53,627.58	
清水江泵房	58,927.39	
480 泵房	47,351.72	
生活区配电房	18,717.26	
厂大门值班室	18,219.25	
合计	<u>1,106,517.26</u>	

(八) 无形资产

1. 无形资产情况

项目	土地使用权	合计
一、账面原值		
1. 期初余额	31,879,243.00	<u>31,879,243.00</u>
2. 本期增加金额		
3. 本期减少金额	<u>7,660,343.00</u>	<u>7,660,343.00</u>
(1) 处置		
(2) 其他	7,660,343.00	<u>7,660,343.00</u>
4. 期末余额	<u>24,218,900.00</u>	<u>24,218,900.00</u>
二、累计摊销		
1. 期初余额	6,727,073.86	<u>6,727,073.86</u>
2. 本期增加金额	<u>148,213.29</u>	<u>148,213.29</u>
(1) 计提	148,213.29	<u>148,213.29</u>
3. 本期减少金额	<u>2,093,045.96</u>	<u>2,093,045.96</u>
(1) 处置		
(2) 其他	2,093,045.96	<u>2,093,045.96</u>
4. 期末余额	<u>4,782,241.19</u>	<u>4,782,241.19</u>
三、减值准备		
1. 期初余额		
2. 本期增加金额		
3. 本期减少金额		
4. 期末余额		
四、账面价值		
1. 期末账面价值	<u>19,436,658.81</u>	<u>19,436,658.81</u>
2. 期初账面价值	<u>25,152,169.14</u>	<u>25,152,169.14</u>

2. 本期无未办妥产权证书的土地使用权情况。

(九) 长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	期末余额
土地租赁费	752,000.00		94,000.00		658,000.00
合计	<u>752,000.00</u>		<u>94,000.00</u>		<u>658,000.00</u>

(十) 应付账款

1. 应付账款列示

项目	期末余额	期初余额
货款	1,520,350.68	38,975,910.41
工程款	1,706,365.74	1,578,356.03
租赁费	1,880,000.00	1,880,000.00
设备款	73,146.00	
加工费	736,580.07	
合计	<u>5,916,442.49</u>	<u>42,434,266.44</u>

2. 账龄超过1年的重要应付账款

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
湖南省第五工程公司郴州分公司	858,788.40	未结算
个旧云锡建筑安装工程有限责任公司	719,567.63	未结算
云锡机械制造有限公司	265,285.30	未结算
合计	<u>1,843,641.33</u>	

(十一) 预收款项

1. 预收款项列示

项目	期末余额	期初余额
货款	20,875.00	24,546.45
内部抵消往来	627,216.96	210,627,216.96
合计	<u>648,091.96</u>	<u>210,651,763.41</u>

2. 期末账龄超过1年的重要预收账款

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
云南锡业股份有限公司冶炼分公司	627,216.96	母公司代垫款项
合计	<u>627,216.96</u>	

(十二) 应付职工薪酬

1. 应付职工薪酬列示

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	800,656.00	1,699,707.27	2,500,363.27	
二、离职后福利中-设定提存计划负债		253,879.64	253,879.64	
三、辞退福利	635,988.55		635,988.55	
四、一年内到期的其他福利				
合 计	<u>1,436,644.55</u>	<u>1,953,586.91</u>	<u>3,390,231.46</u>	

2. 短期薪酬列示

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、工资、奖金、津贴和补贴	800,656.00	1,077,118.16	1,877,774.16	
二、职工福利费		219,955.37	219,955.37	
三、社会保险费		<u>200,224.72</u>	<u>200,224.72</u>	
其中：医疗保险费		146,066.92	146,066.92	
工伤保险费		38,571.41	38,571.41	
生育保险费		15,586.39	15,586.39	
四、住房公积金		158,929.00	158,929.00	
五、工会经费和职工教育经费		43,480.02	43,480.02	
六、短期带薪缺勤				
七、短期利润分享计划				
八、其他短期薪酬				
合 计	<u>800,656.00</u>	<u>1,699,707.27</u>	<u>2,500,363.27</u>	

3. 设定提存计划列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1. 基本养老保险		242,414.08	242,414.08	
2. 失业保险费		11,465.56	11,465.56	
3. 企业年金缴费				
合计		<u>253,879.64</u>	<u>253,879.64</u>	

(十三) 应交税费

税费项目	期末余额	期初余额
增值税	1,928.58	634,355.04
代扣代缴个人所得税		25,453.90
印花税		55,266.31
水利基金建设基金	1,988,780.64	1,822,312.83
残疾人保障金	10,608.74	8,969.06
合计	<u>2,001,317.96</u>	<u>2,546,357.14</u>

(十四) 其他应付款

1. 总表情况

分类列示

项目	期末余额	期初余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款	7,340,315.90	2,231,813.96
合计	<u>7,340,315.90</u>	<u>2,231,813.96</u>

2. 其他应付款

(1) 按款项性质列示其他应付款

款项性质	期末余额	期初余额
各类保证金	69,046.43	63,553.65
工程款及设备尾款	21,263.53	442,549.06
代扣代缴款	109,139.56	480,914.26
内部抵销往来款	6,500,000.00	
其他	640,866.38	1,244,796.99
合计	<u>7,340,315.90</u>	<u>2,231,813.96</u>

(2) 期末无账龄超过1年的重要其他应付款

(十五) 长期应付职工薪酬

1. 长期应付职工薪酬表

项目	期末余额	期初余额
离职后福利中设定受益计划净负债		

项目	期末余额	期初余额
辞退福利		1,171,721.06
其他长期福利		
合 计		<u>1,171,721.06</u>

2. 辞退福利期末无余额。

(十六) 预计负债

分类列示

项目	期末余额	期初余额	形成原因
灾损补偿款	300,000.00	5,340,665.12	“11.16”灾害损失补偿
合 计	<u>300,000.00</u>	<u>5,340,665.12</u>	

(十七) 递延收益

递延收益情况

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
政府补助	500,000.00		500,000.00		重金属污水处理工程
合计	<u>500,000.00</u>		<u>500,000.00</u>		

涉及政府补助的项目：

负债项目	期初余额	本期新增 补助金额	本期计入营业 外收入金额	本期计入其他 收益金额	其他 变动	期末 余额	与资产相关/ 与收益相关
重金属污水深度 处理工程	500,000.00			500,000.00			与资产相关
合计	<u>500,000.00</u>			<u>500,000.00</u>			

(十八) 实收资本

投资者名称	期初余额		本期增加	本期减少	期末余额	
	投资金额	所占比例 (%)			投资金额	所占比例 (%)
云南锡业股份 有限公司	379,000,000.00	100.00	210,000,000.00	120,000,000.00	469,000,000.00	100.00
合计	<u>379,000,000.00</u>	<u>100.00</u>	<u>210,000,000.00</u>	<u>120,000,000.00</u>	<u>469,000,000.00</u>	<u>100.00</u>

(十九) 专项储备

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
安全生产费	948,693.71		948,693.71	
合计	<u>948,693.71</u>		<u>948,693.71</u>	

(二十) 未分配利润

项目	本期金额	上期金额
调整前上期期末未分配利润	-421,874,044.67	-293,783,020.04
调整期初未分配利润调整合计数(调增+,调减-)		
调整后期初未分配利润	<u>-421,874,044.67</u>	<u>-293,783,020.04</u>
加:本期归属于母公司所有者的净利润	432,002.69	-128,091,024.63
减:提取法定盈余公积		
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利		
转作股本的普通股股利		
其他	-18,740,762.43	
期末未分配利润	<u>-402,701,279.55</u>	<u>-421,874,044.67</u>

(二十一) 营业收入、营业成本

营业收入和营业成本情况

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	277,095,650.40	274,413,103.18	1,076,251,975.09	1,067,178,576.25
其他业务	619,457.25	347,414.89	3,704,305.54	1,172,067.62
合计	<u>277,715,107.65</u>	<u>274,760,518.07</u>	<u>1,079,956,280.63</u>	<u>1,068,350,643.87</u>

(二十二) 税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	55,182.74	103,764.78
教育费附加及地方教育费附加	39,416.24	74,117.69
城镇土地使用税	133,721.40	44,885.60
环境保护税	86.19	621.75
车船使用税		9,468.96
印花税	146,014.67	580,252.19

项目	本期发生额	上期发生额
房产税	115,545.66	
合计	<u>489,966.90</u>	<u>813,110.97</u>

(二十三) 销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
运输费		550.46
业务招待费		1,980.00
办公费	1,728.95	6,924.41
商品检验费		1,886.79
合计	<u>1,728.95</u>	<u>11,341.66</u>

(二十四) 管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	1,515,125.00	8,857,704.05
修理费	14,422.57	134,222.82
资产折旧摊销费	416,014.89	1,860,981.12
租赁费		
警卫消防费	136,000.00	423,767.03
财产保险费		77,929.30
水电费	8,037.72	149,580.90
业务招待费	23,907.00	41,160.27
运输费		1,700.00
差旅费	46,248.49	207,310.79
物料消耗	19,493.08	54,048.61
审计评估费		149,056.61
办公费	33,055.23	202,638.91
排污费		46,690.00
会议费	914.68	21,288.63
绿化费		32,000.00
劳动保护费		2,324.00
党组织活动经费		53,709.01
安全措施费		2,022.91
停产制造费用	2,350,201.68	14,392,447.11

项目	本期发生额	上期发生额
其他	-2,371,910.66	54,372.30
合计	<u>2,191,509.68</u>	<u>26,764,954.37</u>

(二十五) 研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
技术开发费		1,625,658.71
其他		3,207.54
合计		<u>1,628,866.25</u>

(二十六) 财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出		
减：利息收入	2,985.01	83,679.64
未确认融资费用摊销	73,732.69	17,802.94
银行手续费	4,195.87	16,644.47
合计	<u>74,943.55</u>	<u>-49,232.23</u>

(二十七) 其他收益

项目	本期发生额	上期发生额
重金属污水深度处理工程专项款	500,000.00	500,000.00
湘南学院 2019 科技创新研发资金		200,000.00
代扣个人所得税手续费	2,686.30	2,025.01
合计	<u>502,686.30</u>	<u>702,025.01</u>

(二十八) 资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
存货跌价损失	-770,230.72	
固定资产减值损失		-110,002,739.06
合计	<u>-770,230.72</u>	<u>-110,002,739.06</u>

(二十九) 营业外收入

项 目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
存货盘盈利得	925.65		925.65
罚没收入	500.00		500.00
其他	17,714.05	3,204.72	17,714.05
合计	<u>19,139.70</u>	<u>3,204.72</u>	<u>19,139.70</u>

(三十) 营业外支出

项 目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
固定资产报废损失	610,684.54	1,130,050.22	610,684.54
固定资产盘亏损失	7,790.37		7,790.37
补偿款		27,000.00	
仰天湖乡桃源村瑶族文化楼建设赞助费		30,000.00	
仰天湖乡安源村 11 组羊头岭 2019 年度水渠维护费		20,000.00	
高新分公司培训费成本结转		3,397.00	
对外捐赠		10,000.00	
其他	-1,102,441.82		-1,102,441.82
合计	<u>-483,966.91</u>	<u>1,220,447.22</u>	<u>-483,966.91</u>

(三十一) 所得税费用

会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期发生额	上期发生额
利润总额	432,002.69	-128,091,024.63
按法定/适用税率计算的所得税费用	108,000.67	-32,022,756.15
子公司适用不同税率的影响		
调整以前期间所得税的影响		
非应税收入的影响		
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	3,640.70	285,059.79
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响		
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	-111,641.37	31,737,696.36
所得税费用合计		

(三十二) 现金流量表补充资料

1. 现金流量表补充资料

补充资料	本期发生额	上期发生额
一、将净利润调节为经营活动现金流量		
净利润	432,002.69	-128,091,024.63
加：资产减值准备	770,230.72	110,002,739.06
信用减值损失		
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	1,854,200.39	12,514,490.04
使用权资产摊销		
无形资产摊销	148,213.29	647,830.56
长期待摊费用摊销	94,000.00	376,000.00
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失 （收益以“－”号填列）		
固定资产报废损失（收益以“－”号填列）	618,474.91	1,130,050.22
公允价值变动损失（收益以“－”号填列）		
财务费用（收益以“－”号填列）		
投资损失（收益以“－”号填列）		
递延所得税资产减少（增加以“－”号填列）		
递延所得税负债增加（减少以“－”号填列）		
存货的减少（增加以“－”号填列）	16,214,478.09	6,556,068.71
经营性应收项目的减少（增加以“－”号填列）	26,539,423.29	55,243,651.94
经营性应付项目的增加（减少以“－”号填列）	-46,393,109.33	-59,840,883.00
其他		
经营活动产生的现金流量净额	<u>277,914.05</u>	<u>-1,461,077.10</u>
二、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
三、现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	3,671,741.88	3,393,827.83
减：现金的期初余额	3,393,827.83	2,829,272.12
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	<u>277,914.05</u>	<u>564,555.71</u>

2. 现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
一、现金	3,671,741.88	3,393,827.83
其中：库存现金	22,113.85	64,697.48
可随时用于支付的银行存款	3,649,628.03	3,329,130.35
可随时用于支付的其他货币资金		
可用于支付的存放中央银行款项		
存放同业款项		
拆放同业款项		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	3,671,741.88	3,393,827.83

（三十三）所有权或使用权受到限制的资产

项目	期末账面价值	受限原因
货币资金	9,500.00	ETC 冻结最低金额
合计	9,500.00	

（三十四）政府补助

政府补助基本情况

种类	金额	列报项目	计入当期损益的金额
重金属污水深度处理工程专项款	500,000.00	其他收益	500,000.00
合计	500,000.00		500,000.00

七、关联方关系及其交易

（一）关联方的认定标准

一方控制、共同控制另一方或对另一方施加重大影响，以及两方或两方以上同受一方控制、共同控制或重大影响的，构成关联方。

（二）本公司的母公司有关信息

母公司名称	公司类型	注册地	法定代表人	业务性质	注册资本
云南锡业股份有限公司	其他股份有限公司(上市)	云南昆明	张涛	有色金属-稀有金属	166,877.6379 万元

接上表:

母公司名称	母公司对本公司 的持股比例 (%)	母公司对本公司的 表决权比例 (%)	本公司最终控制方	组织机构代码
云南锡业股份 有限公司	100.00	100.00	云南锡业集团(控股) 有限责任公司	91532501217887888A

(三) 本公司的其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
郴州云湘矿冶有限责任公司	同一母公司
云南锡业郴州锡材高新材料有限公司	同一母公司
云南锡业股份有限公司冶炼分公司	同一母公司
个旧云锡劳动防护用品有限责任公司	同一最终控制方
云南锡业集团物流有限公司	同一最终控制方
云南锡业矿冶检测中心有限公司	同一最终控制方
云南锡业集团(控股)有限责任公司研发中心	同一最终控制方

(四) 关联方交易

1. 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

(1) 采购商品/接受劳务情况表

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
郴州云湘矿冶有限责任公司	采购商品	233,066,071.65	765,402,080.72
云南锡业集团(控股)有限责任公司研发中心	采购商品		5,668.15
合计		<u>233,066,071.65</u>	<u>765,407,748.87</u>

(2) 出售商品/提供劳务情况表

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
郴州云湘矿冶有限责任公司	销售商品	4,955,199.70	50,247,959.24
云南锡业锡材有限公司	销售商品	272,140,450.70	1,012,691,552.11
合计		<u>277,095,650.40</u>	<u>1,062,939,511.35</u>

(五) 关联方应收应付款项

1. 应收项目

项目名称	关联方	期末金额		期初金额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	云南锡业锡材有限公司			58,505,033.91	
应收账款	云南锡业郴州锡材高新材料有限公司	168,630.01			
预付款项	郴州云湘矿冶有限责任公司	119,325.86			
其他应收款	云南锡业股份有限公司内部结算中心	500,000.00			
合计		<u>787,955.87</u>		<u>58,505,033.91</u>	

2. 应付项目

项目名称	关联方	期末账面金额	期初账面金额
预收账款	云南锡业股份有限公司冶炼分公司	627,216.96	210,627,216.96
应付款项	郴州云湘矿冶有限责任公司		38,282,596.98
应付款项	个旧云锡建筑安装工程有限责任公司	719,567.63	719,567.63
应付款项	云锡机械制造有限公司	265,285.30	265,285.30
其他应付款	云南锡业股份有限公司内部结算中心	6,500,000.00	
合计		<u>8,112,069.89</u>	<u>249,894,666.87</u>

八、承诺及或有事项

截至 2021 年 3 月 31 日，本公司无需披露的或有事项。

九、资产负债表日后事项

截至本财务报表批准报出日止，本公司未发生影响本财务报表阅读和理解的重大资产负债表日后事项中的非调整事项。

十、其他重要事项

根据锡业股份第八届董事会 2021 年第一次临时会议决议，锡业股份对本公司实施派生式分立，新设全资子公司云南锡业郴州锡材高新材料有限公司，派生分立基准日为 2021 年 2 月 28 日，新公司分出资产负债及所有者权益金额如下表：

项目名称	金 额	项目名称	金 额
货币资金	575,361.67	应付账款	112,019,001.08
应收账款	127,582,673.02	预收款项	3,000.00
存货	21,379,533.14	应付职工薪酬	755,985.00
固定资产	59,960,582.96	负债合计	<u>112,777,986.08</u>

项目名称	金 额	项目名称	金 额
无形资产	5,567,297.04	实收资本	120,000,000.00
		专项储备	1,010,168.62
		未分配利润	-18,722,706.87
		所有者权益合计	<u>102,287,461.75</u>
资产总计	<u>215,065,447.83</u>	负债及所有者权益总计	<u>215,065,447.83</u>

云南锡业郴州矿冶有限公司

二〇二一年四月二十六日



统一社会信用代码
911101085923425568

营业执照

(副本) (15-1)



名称 天职国际会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

法定代表人 邱靖之

经营范围 审查企业会计报表、出具审计报告；验证企业资本，出具验资报告；办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务，出具有关报告；基本建设年度财务决算审计；代理记账；会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训；法律、法规规定的其他业务；技术开发、技术咨询、技术服务；应用软件服务；软件开发；计算机系统集成服务；数据处理（数据处理中的银行卡中心、PUE值在1.4以上的云计算数据中心除外）；企业管理咨询；销售计算机、软件及辅助设备。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动。）

成立日期 2012年03月05日

合伙期限 2012年03月05日至 长期

主要经营场所 北京市海淀区车公庄西路19号68号楼A-1和A-5区域



登记机关

2020年03月12日

天职国际会计师事务所(特殊普通合伙)
与原件核对一致
(XVI)

市场主体应当于每年1月1日至6月30日通过
国家企业信用信息公示系统报送公示年度报告。

国家企业信用信息公示系统网址: <http://www.gsxt.gov.cn>

国家市场监督管理总局监制

证书序号: 0000175

说明

- 1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。
- 2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。
- 3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 4、会计师事务所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。

会计师事务所

执业证书

天职国际会计师事务所（特殊普通合伙）

名称：

邱靖之

首席合伙人：

主任会计师：

经营场所：

北京市海淀区车公庄西路19号68号楼A-1和A-5区域

特殊普通合伙

组织形式：

11010150

执业证书编号：

京财会许可[2011]0105号

批准执业文号：

2011年11月14日

批准执业日期：

天职国际会计师事务所(特殊普通合伙)
与原件核对一致

北京市财政局
发证机关：
二〇一八年七月二十六日(XVI)
中华人民共和国财政部制

年度检验登记

Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.



证书编号: 430300020008
No. of Certificate

批准注册协会: 湖南省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 1999-06-29
Date of Issuance

2018 3月22日 发证行记

年度检验登记

Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.



年度检验登记

Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.



李军

姓名 Full name 李军
性别 Sex 女
出生日期 Date of birth 1966-11-11
工作单位 Working unit 天职国际会计师事务所(特殊普通合伙)株洲分所
身份证号码 Identity card No. 430204196611112027

天职国际会计师事务所(特殊普通合伙)株洲分所
与 天职国际会计师事务所(特殊普通合伙)株洲分所 一致
天职国际会计师事务所(特殊普通合伙)株洲分所

年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.



证书编号: 440300081142
No. of Certificate

批准注册协会: 深圳市注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2003 年 3 月 22 日
Date of Issuance

2018年继续教育培训合格

年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.



年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.



肖永强

姓名: 肖永强
Full name: 肖永强
性别: 男
Sex: 男
出生日期: 1962-08-12
Date of birth: 1962-08-12
工作单位: 天职国际会计师事务所(特殊普通合伙)株洲分所
Working unit: 天职国际会计师事务所(特殊普通合伙)株洲分所
身份证号码: 432325196208127717
Identity card No.: 432325196208127717



天职国际会计师事务所(特殊普通合伙)株洲分所
与原件核对一致
(VI)